



DEPUTAT ÎN PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA

MD-2073, Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfint 105

www.parlament.md

10 iunie 2013

nr. 014

Biroul Permanent al Parlamentului Republicii Moldova

În conformitate cu prevederile art.73 din Constituția Republicii Moldova și art.47 din Regulamentul Parlamentului se înaintează cu titlu de inițiativă legislativă proiectul de lege pentru modificarea și completarea Codului Fiscal.

Anexe:

1. Proiectul Legii
2. Nota informativă

Deputați în Parlament

G. Dodon

10 06 2013

PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA

LEGE

cu privire la modificarea și completarea Codului Fiscal

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Articolul I – Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (*republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007*), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 254:

- la aliniatul (1), (2) cifra „10000” se modifică cu cifra „7000”;

- aliniatul (2¹) se expune într-o nouă redacție:

„(2¹) Pentru desfășurarea activității de transportare a călătorilor cu mijloace de transport auto pe rute regulate urbane, suburbane, interurbane, internaționale fără bilete de călătorie (bilet de călătorie – bon de casă emis de mașina de casă și de control cu memorie fiscală sau document de strictă evidență cu preț fixat, înregistrat la agentul transportator, confecționat în mod tipografic în conformitate cu actele normative în vigoare) sau pe rute neregulate fără documente de plată care confirmă achitarea serviciilor de către beneficiar, inclusiv bonul de casă emis de mașina de casă și control cu memorie fiscală ori copia dispoziției de plată, contribuabilul și persoana responsabilă de activitatea de transport la agentul economic transportator se sancționează cu o amendă în mărime de 7000 lei pentru fiecare caz.”

- aliniatul (4) se abrogă.

2. La articolul 256, aliniatul (5), cifra „6000” se modifică cu cifra „7000”.

3. Articolul 257:

- la aliniatul (5), cuvintele „Neasigurarea păstrării dărilor de seamă fiscale și/sau a documentelor de evidență și/sau a benzilor de control și/sau” se exclud;

- la aliniatul (7) sintagma „alin.(1), (2) și (5)” se substituie cu sintagma „alin. (2) și (5)”.

4. La articolul 260, cuvintele „ și de prezentare” se substituie cu cuvintele „ de prezentare și păstrare”.

5. Articolul 260:

- se completează cu aliniatul (1¹) cu următorul cuprins:

„(1¹) Neasigurarea păstrării dărilor de seamă fiscale și/sau a documentelor de evidență și/sau a benzilor de control, se sancționează cu o amendă în mărime de 7000 lei.”;

- la aliniatul (3) cifra „10000” se modifică cu cifra „7000”;

- la aliniatul (4) și (4¹) cifra „108000” se modifică cu cifra „72000”.

6. La articolul 262, cifra „50000” se modifică cu cifra „40000”, iar textul după cum urmează „ , iar în cazul comiterii repetate a încălcărilor în cauză, se sancționează cu o amendă de 100000 lei. Încălcările specificate în prezentul aliniat comise a treia oară și mai mult se sancționează cu o amendă de 250000 lei pentru fiecare caz.” se exclude.

Articol II. – Guvernul, în termen de 3 luni, va aduce actele sale normative în concordanță cu prezenta lege.

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

NOTĂ DE FUNDAMENTARE

Prezenta propunere de modificare a Codului fiscal a fost elaborat cu scopul de a exclude unele neclarități și interpretări din legislația fiscală actuală, care au fost promovate de fostele guvernări AIE-1 și AIE-2 prin politicile fiscale adoptate pe parcursul perioadei anilor 2010-2012 și insistent aplicate de către organele Serviciului fiscal prin stabilirea sancțiunilor fiscale care în unele cazuri depășesc cifrele de afaceri a agenților economici.

Astfel, prin Legea nr.267 din 23.12.2011 pentru modificarea și completarea unor acte legislative care a intrat în vigoare la data 13.01.2012, s-au introdus două aliniate (2¹) și (4) noi la articolul 254 din Codul fiscal cu următorul conținut: „(2¹) *Pentru desfășurarea activității de transportare a călătorilor cu mijloace de transport auto pe rute suburbane, urbane, interurbane, internaționale fără bilete de călătorie (bilet de călătorie – bon de casă emis de mașina de casă și de control cu memorie fiscală sau document de strictă evidență cu preț fixat, înregistrat la agentul transportator, confecționat în mod tipografic în conformitate cu actele normative în vigoare), contribuabilul și persoana împuternicită înregistrată la agentul transportator se sancționează cu o amendă în mărime de 10000 de lei pentru fiecare caz de încălcare.” și „(4) *Comiterea repetată a încălcărilor specificate la alin.(1), (2) și (2¹) se sancționează cu amendă de 25000 de lei. Comiterea a treia oară și mai mult a încălcărilor specificate la alin.(1), (2) și (2¹) se sancționează cu o amendă de 50000 de lei pentru fiecare caz.” care oferă dreptul de a sancționa nelimitat pentru neutilizarea mașinilor de casă și control și neeliberarea biletelor de călătorie cu amenzi care încep pentru primul caz de încălcare în mărime de 10 mii lei, al doilea - 25 mii lei, trei și mai multe - 50 mii lei.**

Aplicarea în continuare de către organele Serviciului fiscal al aliniatelor (2¹) și (4), articolul 254 din Codul fiscal poate duce la falimentarea întreprinderilor din motiv că legislația fiscală actuală nu stabilește un termen fix privind modul și termenii de efectuare a controalelor repetate (inclusiv cele operative) și lipsa unei perioade în care se consideră repetată încălcare. În aceste condiții aplicarea necontrolată a amenzilor de către Serviciul fiscal, care în unele cazuri depășesc sume de 250 mii lei provoacă disfuncționalități pe o perioadă îndelungată în activitatea agenților economici și crește nemulțumirea acestora. Prin urmare se propune abrogarea aliniatului (4) și expunerea aliniatului (2¹), articolul 254 din Codul fiscal într-o nouă redacție.

Din motivele expuse mai sus, se propun a fi excluse din articolul 262 din Codul fiscal aceleași prevederi privind sancționarea repetată în mărime de 100 mii lei, trei și mai mult – 250 mii lei în cazul mărfurilor supuse accizelor pasibile de marcă obligatorie sau utilizarea unor timbre de acciz.

Totodată, se propune micșorarea mărimii amenzii de la 10 mii lei la 7 mii lei pentru neutilizarea mașinilor de casă și control, neeliberarea biletelor de călătorie și neasigurarea păstrării dărilor de seamă fiscale. Această micșorare se propune din următoarele considerente: conform articolul 197¹ din Codul contravențional transportarea ilegală a pasagerilor, efectuată de către persoana juridică se sancționează cu amendă de la 400 la 450 unități convenționale sau respectiv pînă la 9 mii lei, iar pentru neeliberarea biletelor de călătorie amenda este stabilită începînd cu 10 mii lei ceea ce face neatractivă activitatea legală în Republica Moldova, iar conform articolului 43 aliniatul (1) și (6) din Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007, entitățile sunt obligate să păstreze pe suport de hîrtie sau în format electronic documentele contabile (inclusiv dările de seamă fiscale), iar în cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii documentelor contabile sunt obligați să restabilească în termen de două luni, începînd cu data constatării faptului respectiv. Prin urmare lipsa totală sau parțială a evidenței contabile și neasigurarea păstrării dărilor de seamă fiscale specificate la articolul 257 în redacția actuală a Codului fiscal care este sancționată cu amendă în mărime de 50 mii lei se propune a fi divizată pentru a oferi agenților economici onești de a se conforma prevederilor legale.

Concomitent se propune micșorarea plafonului maxim pentru neprezentarea facturilor fiscale specificate la aliniatul (4) și (4¹), articolul 260 din Codul fiscal.

În final, modificările propuse va impulsiona relația de parteneriat între agenții economici și organele Serviciului fiscal de a utiliza noi mecanisme și procedee specificate în Planul de dezvoltare a Serviciului Fiscal de stat pentru anii 2011-2015 aprobată prin Hotărîrea Guvernului nr.1141 din 16.12.2010 cum ar fi: ridicarea nivelului de conformare, majorarea eficienței operaționale prin restructurarea tehnicilor de executare a proceselor de administrare fiscală, facilitarea conformării voluntare, etc. diminuare a va oferi pentru a veni cu noi abordări în relația cu agenții economici locali

